رقم البطاقة:02	**التاريخ**2012/09/16.
الثانوية: زروق بوشريط–المدية–	**المقياس**تسيير محاسبي و مالي
المستوى: ثالثة ثانوي	**الحجم الساعي**: ساعتــان.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 02:الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات
الكفاءة المستهدفة:. يحسب الاهتلاكات ونقص قيمة التّثبيتات و يسجّلها محاسبيا..
الدرس:اهتلاك التثبيتات

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية:** الاعتماد على وضعية تبرز وضعية تثبيت ما و مدته النفعية و المطلوب إعداد جدول الاهتلاك بالطرق الثلاث	استدعاء المكتسبات القبلية		'15
التقويم التكويني	1-تعريف الاهتلاك 2-التثبيتات القابلة للاهتلاك و مدتها	يقوم المتعلم بالتعرف على مفهوم الاهتلاك و كذا التثبيتات القابلة للاهتلاك		'30
	3-طرق اهتلاك التثبيتات	يتعرف المتعلم على طرق حساب الاهتلاك	- السبورة	
	3-1 الاهتلاك الخطي أ-المبدأ ب-مخطط الاهتلاك 3-2 الاهتلاك المتناقص أ-المبدأ ب-مخطط الاهتلاك 3-3 الاهتلاك المتزايد أ-المبدأ ب-مخطط الاهتلاك	يقوم المتعلم بإعداد جدول الاهتلاك حسب كل طريقة من الطرق السابقة	-الكتاب المدرسي -مراجع أخرى	'60
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		'15

الوضعية: من دفاتر مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2000/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

آلة إنتاجية (1) تم حيازتها بتاريخ **2000/07/02** العمر الإنتاجي 5 سنوات تكلفة حيازتها DA60000 انطلاقا من الوضعية و مكتسباتك القبلية اجب عن مايلي :

1 - مالمقصود بالاهتلاك ؟
2 - ماهي التثبيتات القابلة للاهتلاك؟
3 - ماهي مختلف الطرق لإعداد جدول الاهتلاك ؟
4 - أنجز جدول الاهتلاك حسب كل طريقة من الطرق المذكورة ؟

الدرس:

1-تعريف الاهتلاك: هو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي و يقصد بالمنافع الاقتصادية المستقبلية قدرة العنصر المثبت على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخزينة لفائدة المؤسسة .

2-التثبيتات القابلة للاهتلاك و مدتها: التثبيتات تبقى عموما قابلة للاهتلاك مع بعض الخصوصيات:

- تشكل الأراضي و المباني أصولا متمايزة و تعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى و لو تم اقتناؤها معا .فالبناءات هي أصول قابلة للاهتلاك بينما تعد الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للاهتلاك
- تستثنى من الأراضي غير القابلة للاهتلاك أراضي الاستغلال مثل المحاجر و المقالع التي تهتلك نظرا للقلع و الاستخراج الذي يطرأ عليها.
- لا يطبق أي اهتلاك على التثبيتات الجاري إنجازها .
- التثبيتات المالية غير خاضعة للاهتلاك عموما .

بالنسبة لمدة اهتلاك التثبيتات تعود للمؤسسة و كيفية استهلاكها للمنافع الاقتصادية لهذه التثبيتات غير انه يمكن أن نقدم كمؤشر مدد الاستعمال التي تطبقها محاسبة الضرائب و التي يبنها الجدول التالي :

التثبيات	المدة	المعدل
البناءات	ما بين 50 و 25 سنة	من 2 إلى 4%
المعدات و الأدوات الصناعية	ما بين 10 و 5 سنوات	من 10 إلى 20 %
معدات النقل	ما بين 5 و 4 سنوات	من 20 إلى 25 %
أثاث المكتب	10 سنوات	10%
معدات المكتب و معدات الإعلام الآلي	ما بين 10 و 5 سنوات	من 10 إلى 20 %

3-طرق اهتلاك التثبيتات: هناك عدة طرق لاهتلاك التثبيتات نذكر منها :

3-1 الاهتلاك الخطي:

أ- المبدأ : الاهتلاك الخطي يقود الى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل.

ب-مخطط الاهتلاك: يكون الجدول المبسط كمايلي:

معلومات عن التثبيت المعني بالاهتلاك و طريقة اهتلاكه				
السنة	**المبلغ القابل للاهتلاك**	**قسط الاهتلاك**	**الاهتلاكات المتراكمة**	**القيمة الصافية المحاسبية**

تذكير:

- **المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة المحاسبية الاصلية ــ القيمة المتبقية**
- **قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهتلاك ÷ مدة المنفعة**
- **الاهتلاكات المتراكمة = مجموع الاهتلاكات المطبقة على التثبيت في نهاية الدورة المعنية**
- **القيمة المحاسبية الصافية= القيمة المحاسبية الاصلية ــ مجموع الاهتلاكات (في حال عدم وجود قيمة متبقية للتثبيت)**
- **معدل الاهتلاك = 100 ÷ مدة المنفعة**

مثال: بالنسبة لمؤسسة "النجاح" يتم إعداد مخطط الاهتلاك الخطي كمايلي:

المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة المحاسبية الاصلية = 60000 دج

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ 5 = 20%

قسط الاهتلاك الثابت = 60000 × 20% = 12000 دج

بالنسبة لسنة 2000 وحيث أن استخدام المعدات لم يكن لسنة كاملة إذ تم شراؤها في 07/02. فإن قسط الأهتلاك يحسب لستة أشهر فقط وليس لسنة كاملة . CA

وعليه يكون (CA) لسنة 2000 = 60000 x0.2 x(6 أشهر / 12 شهر) = 6000 دج .

و منه يكون جدول أهتلاك المعدات و الأدوات بطريقة القسط الثابت كالتالي:

معدات و ادوات ق م أ = 60000 طريقة الاهتلاك: الخطي معدل الاهتلاك = 20%				
السنة	**المبلغ القابل للاهتلاك**	**قسط الاهتلاك**	**الاهتلاكات المتراكمة**	**القيمة الصافية المحاسبية**
2000	**60.000**	**6000**	**6000**	**54000**
2001	**60.000**	**12000**	**18000**	**42000**
2002	**60.000**	**12000**	**30000**	**30000**
2003	**60.000**	**12000**	**42000**	**18000**
2004	**60.000**	**12000**	**54000**	**6000**
2005	**60.000**	**6000**	**60000**	**0**

ملاحظات :

القيمة المحاسبية الصافية في نهاية المدة معدومة

الاهتلاكات المتراكمة تزداد في كل دورة بمبلغ الاهتلاك السنوي

2-3 الاهتلاك المتناقص:

أ- المبدأ :الطريقة التناقصية في الاهتلاك تؤدي إلى عبء متناقص على مدة الأصل النفعية .و يطبق الاهتلاك التنازلي على التجهيزات التي تساهم مباشرة في الإنتاج داخل المؤسسة من غير المباني السكنية و الورشات و المحلات المستعملة في ممارسة نشاط هذه المؤسسة

ب-مخطط الاهتلاك:

معدل الاهتلاك المتناقص: يتم الحصول على معدل الاهتلاك المتناقص عن طريق حاصل ضرب معدل الاهتلاك الخطي للتثبيت في أحد المعاملات التي يظهرها الجدول التالي :

المدة النفعية للاستعمال	**المعامل الضربي للاهتلاك المتناقص**
3 أو 4 سنوات	**1,5**
5 أو 6 سنوات	**02**
أكثر من 6 سنوات	**2,5**

المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة هو القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة السابقة ،و هذه الحالة يكون فيها المعدل ثابتا و المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة يكون متغيرا

عندما يصبح المعدل المتناقص أقل ذاو يساوي (100÷عدد السنوات المتبقية) يتم الإنتقال الى طريقة الاهتلاك الخطي و يحسب القسط للسنوات المتبقية كمايلي :

القيمة المحاسبية الصافية ÷ عدد السنوات المتبقية

مثال: بالنسبة لمؤسسة النجاح بتطبيق الطريقة التناقصية

الآلة الإنتاجية عمرها الانتاجي 05 سنوات حسب الجدول : **t=0.20*2 = 0.40**

في السنة الأولى. للحصول علىA1 قسط اهتلاك السنة الأولى A1 =60000*0.4=12000

للسنة الثانية و ما بعدها نضربt في VNC كما يلي: A2=48000*0.4=19200

و هكذا للسنة الثالثة 2002 : A3=11520 3 =0.4*28800

قسط سنة2003 A4 = 0.4x 17280 =6912

وتكون CNV. = 10368=6912-17280 دج

قسط سنة 2004 = 0.4 x10368 =4147.2 وهذا القسط هو أقل من القسط الثابت(وهذا هو الحد الذي ذكرناه سابقا) والذي يساوي (10368 : 1.5 سنة) = 6912 . إذن بداية من سنة 2004 نتحول إلى تطبيق الأسلوب الخطي عوض الأسلوب المتناقص ، وعليه تكون أقساط الاهتلاك للسنوات 2004 و 2005 كالتالي :

قسط سنة 2004 = 10368 / 1.5 سنة = 6912 لاحظ أن القسط السنوي يساوي :

قيمة متبقية للمعدات / فترة الاستخدام المتبقية .

قسط سنة 2005 =(10368/1.5 سنة)x(6 أشهر /12) = 3456 . لاحظ أن فترة استخدام المعدات لسنة 2005 هي فقط 6 أشهر وتنتهي في 2005/06/30 و عليه يكون جدول اهتلاك المعدات تبعا للأسلوب القسط المتناقص

معدات و ادوات ق م أ = 60000 طريقة الاهتلاك: الخطي م إ خ = 20% م إ م =40%				
السنة	**المبلغ القابل للاهتلاك**	**قسط الاهتلاك**	**الاهتلاكات المتراكمة**	**القيمة الصافية المحاسبية**
2000	**60000**	**12000**	**12000**	**48000**
2001	**48000**	**19200**	**31200**	**28800**
2002	**28800**	**11520**	**42750**	**17280**
2003	**17280**	**6912**	**49632**	**10368**
2004	**10368**	**6912**	**56544**	**3456**
2005	**10368**	**3456**	**60000**	**_**

3-3 الاهتلاك المتناقص:

أ- المبدأ: الطريقة التزايدية في الاهتلاك تؤدي إلى عبء يتزايد على المدة النفعية للأصل.

ب-مخطط الاهتلاك:

يتم الحصول على معدل الاهتلاك السنوي كمايلي :

البسط يكون مقابلا لعدد السنوات المطابقة لمدة الاستعمال المنقضية

المقام يمثل مجموع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت المعني و ذلك بجمع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت مباشرة

يتم الحصول على قسط الاهتلاك السنوي بضرب المبلغ القابل للاهتلاك في معدل الاهتلاك المقابل للسنة المعنية

مثال: بالنسبة لمؤسسة النجاح بتطبيق الطريقة التزايدية

المقام =(1+2+3+4+5)=15 لن فترة الإستخدام هي 5 سنوات .

قسط الاهتلاك لسنة 2000 = 60000(15/1)=4000 دج . ثم حساب سنة كاملة وليس 6 أشهر .

قسط سنة 2001 = 60000 (15/2) =8000.

قسط سنة 2002 = 60000(15/3) =12000

قسط سنة 2003 = 60000(15/4) = 16000.

قسط سنة 2004 = 60000(15/5) =20000 . لا نعتبر سنة 2005 لننا اعتبرنا سنة 2000 سنة كاملة رغم أن فترة الحيازة هي 6 أشهر . لاحظ كذلك أن مجموع أقساط الاهتلاك هو 60000

و عليه يكون جدول اهتلاك المعدات تبعا للأسلوب القسط المتزايد كمايلي:

معدات و ادوات ق م أ = 60000 طريقة الاهتلاك: المتزايد				
السنة	**المبلغ القابل للاهتلاك**	**قسط الاهتلاك**	**الاهتلاكات المتراكمة**	**القيمة الصافية المحاسبية**
2000	**60000**	**4000**	**4000**	**56000**
2001	**60000**	**8000**	**12000**	**48000**
2002	**60000**	**12000**	**24000**	**36000**
2003	**60000**	**16000**	**40000**	**20000**
2000	**60000**	**20000**	**60000**	**_**

تطبيق :

من دفاتر مؤسسة النور بتاريخ 2010/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

معدات و أدوات تم الحصول عليها بتاريخ 2010/05/01 عمرها الإنتاجي 5 سنوات تكلفة حيازتها 100000 دج

المطلوب:

إعداد جدول الاهتلاك المتزايد و المتناقص

رقم البطاقة: **02** التاريخ:...../2012/09.

الثانوية: زروق بوشريط-المدية- **المقياس** تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة -التسويات-
الوحدة 02: الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات
الكفاءة المستهدفة: يحسب الاهتلاكات ونقص قيمة التّثبيتات و يسجّلها محاسبيا..
الدرس: التسجيل المحاسبي للاهتلاك

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية:** الاعتماد على الوضعية السابقة للقيام بالتسجيل المحاسبي للاهتلاك	استدعاء المكتسبات للدرس السابق	-السبورة -الكتاب المدرسي -مراجع أخرى -المخطط المحاسبي و المالي	'10
التقويم التكويني	**4-التسجيل المحاسبي للاهتلاك**	يقوم المتعلم بالتعرف على المبدأ العام للتسجيل المحاسبي للاهتلاك		'10
	ا-في حالة الاهتلاك الخطي ب-في حالة الاهتلاك المتناقص ج-في حالة الاهتلاك المتزايد	يقوم المتعلم بالتسجيل المحاسبي في كل حالة من الحالات السابقة		'25
التقويم التحصيلي	اعطاء تطبيق حول الدرس	يقوم المتعلم بحل التمرين		'15

الوضعية:

بالعودة إلى مؤسسة "النجاح" المطلوب منك القيام بالتسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك و ذلك حسب الطرق المدروسة سابقا

الدرس:

4-التسجيل المحاسبي للاهتلاك:

تقيد اهتلاكات التثبيتات في الجانب الدائن للحساب 28 "اهتلاك التثبيتات" و هذه الحسابات تقسم إلى أقسام فرعية حسب نفس مستوى تفصيل الحسابات الرئيسية التي تتضمنها .

حـ/280 اهتلاك التثبيتات المعنوية

حـ/281 اهتلاك التثبيتات العينية

و في المقابل تسجل مخصصات الاهتلاكات كأعباء في الجانب المدين لحسابات المخصصات

حـ/68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة

حـ/681 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –الأصول غير الجارية

و يظهر القيد المحاسبي كالتالي :

681		.... N/12/31.....................		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أ غ ج	xxxxxx	
	280	اهتلاك التثبيتات المعنوية		xxxxxx
	281	اهتلاك التثبيتات العينية		xxxxxx
		(تسجيل اهتلاك التثبيتات المعنوية و العينية)		

أ-في حالة الاهتلاك الخطي:

مثال : يكون التسجيل المحاسبي لمؤسسة النجاح لسنة 2000 كمايلي

681		..........................2000/12/31.....................		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أ غ ج	6000	
	2815	اهتلاك المنشئات التقنية		6000
		(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة 2000)		

م	681	د
6000		

م	2815	د
		6000

ب-في حالة الاهتلاك المتناقص:

مثال : يكون التسجيل المحاسبي لمؤسسة النجاح لسنة 2000 كمايلي

681		..........................2000/12/31.....................		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أ غ ج	12000	
	2815	اهتلاك المنشئات التقنية		12000
		(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة 2000)		

م	681	د
12000		

م	2815	د
		12000

ج-في حالة الاهتلاك المتزايد:

مثال : يكون التسجيل المحاسبي لمؤسسة النجاح لسنة 2000 كمايلي

681		..........................2000/12/31.....................		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أ غ ج	4000	
	2815	اهتلاك المنشئات التقنية		4000
		(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة 2000)		

م	681	د
4000		

م	2815	د
		4000

تطبيق: قم بالتسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك لسنة 2010 لمؤسسة النور

رقم البطاقة:**03** التاريخ:...../2012/09.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية– **المقياس**تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي **الحجم الساعي**:03 ساعات.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 02:الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات
الكفاءة المستهدفة:. يحسب الاهتلاكات ونقص قيمة التّثبيتات و يسجّلها محاسبيا..
الدرس:خسائر قيمة التثبيتات

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
'15		استدعاء المكتسبات للدرس السابق	**الوضعية:** الاعتماد على وضعية للدخول في صلب الموضوع	**التقويم التشخيصي**
'15 '40 '30 '30 '30	-السبورة -الكتاب المدرسي -مراجع أخرى -جهاز العرض -المخطط المحاسبي و المالي	يتعرف على خسارة القيمة يقوم بتحديد خسارة القيمة و تأثيرها على مخطط الاهتلاك و تعديل المخطط بعد اثبات الخسارة يسجل خسارة القيمة محاسبيا يتعلم كيفية تسوية خسارة القيمة و إلغائها و تسجيلها محاسبيا يقوم بالتعرف على كيفية اظهار الاهتلاك ز خسارة القيمة في الميزانية	1-تعريف خسارة القيمة 2-تحديد خسارة القيمة 2-1 تقدير خسارة القيمة 2-2 أثر خسارة القيمة على مخطط الاهتلاك 3-التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة التثبيتات 4-اعادة تسوية حساب خسارة القيمة 4-1 زيادة مبلغ خسارة القيمة 4-2 إلغاء خسارة القيمة 5-إظهار الاهتلاك و خسارة القيمة في الميزانية	**التقويم التكويني**
'20		يقوم بحل التمرين	اعطاء تمرين شامل للتقويم	**التقويم التحصيلي**

الوضعية: مؤسسة "الأثير" الإنتاجية تملك آلة إنتاجية ،قامت بعملية تقديرها عند إقفال الحسابات خلال السنوات :2000،2001،2002،2003 فكانت المعلومات الخاصة بذلك كمايلي :

-بتاريخ 2000/12/31 كانت القيمة المحاسبية الصافية لهذه الآلة 2800000دج بينما بلغ ثمن بيعها 2360000دج في حين بلغت تكاليف الخروج عند بيعها 60000 دج

-بتاريخ 2001/12/31 عرفت الآلة ارتفاعا في في خسارة قيمتها بمبلغ 200000دج

-بتاريخ 2002/12/31 تبين أن ثمن البيع الصافي للآلة الصناعية ارتفع بحيث جزء من خسارة القيمة التي طبقت في السنوات السابقة أصبحت غير مبررة بمبلغ 360000دج

-بتاريخ 2003/12/31 تبين أن خسارة القيمة لهذه الآلة قد أصبحت بكاملها غير مبررة ، و ذلك نظرا لارتفاع ثمن البيع الصافي للآلة الذي أصبح أكثر من القيمة المحاسبية الصافية لها .

المطلوب:

احسب خسارة القيمة للآلة بتاريخ 2000/12/31

سجل محاسبيا التسويات الخاصة بخسارة قيمة الآلة الصناعية بتاريخ الجرد خلال السنوات الأربع

الدرس:

بتطبيق قواعد المحاسبة وفق ن م م، على المؤسسة أن تقوم بتاريخ كل جرد و بالنسبة لكل تثبيت قابل للاهتلاك أو غير قابل للاهتلاك بالتأكد إذا كان يوجد مؤشر على أن التثبيت المعني فقد قيمته بصورة معتبرة . من أجل التأكد من ذلك يجب القيام باختبار للخسارة في القيمة ،وذلك بهدف تحديد وجود خسارة القيمة ، و تحديد مبلغ هذه الخسارة.

1-تعريف خسارة القيمة:

هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية للتثبيت على قيمته الواجبة التحصيل أو القابلة للتحصيل .

2-تحديد خسارة القيمة:

2-1 تقدير خسارة القيمة :

تحدد الخسارة في قيمة التثبيت بالفرق بين القيمة الصافية المحاسبية له و قيمته القابلة للتحصيل و بهدف التبسيط نعتبر القيمة القابلة للتحصيل من أي تثبيت هي سعر البيع الصافي له .و يقصد به المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع هذا التثبيت مع طرح منه تكاليف الخروج و عليه

خسارة القيمة (perte de valeur)=القيمة المحاسبية الصافية(VNC) – القيمة القابلة للتحصيل (VR)

سعر البيع الصافي(PVN) = سعر البيع(PV) ـ تكاليف الخروج

أما بالنسبة للقيمة المحاسبية الصافية للتثبيت تؤخذ بعد الاهتلاك الخاص بالدورة المنقضية لأن المنافع الاقتصادية للتثبيت خلال هذه الدورة تم استهلاكها وفق مخطط الاهتلاك الخاص به

عند تقدير خسارة القيمة نصادف حالتين:

الحالة الاولى : يتم فيها إثبات خسارة القيمة إذا كانت:

القيمة القابلة للتحصيل(سعر البيع الصافي) < القيمة الصافية المحاسبية

الحلة الثانية : لا توجد خسارة قيمة إذا كانت :

القيمة القابلة للتحصيل(سعر البيع الصافي) ≤القيمة الصافية المحاسبية

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الأثير" بتاريخ 2000/12/31 لدينا المعلومات التالية

سعر البيع الصافي(PVN) = سعر البيع(PV) ـ تكاليف الخروج و منه

سعر البيع الصافي(PVN) = 2360000 – 60000 = 2300000 دج

و بما أن القابلة للتحصيل(سعر البيع الصافي) 2300000 < القيمة الصافية المحاسبية 2800000دج

فإن خسارة قيمة الآلة الإنتاجية بتاريخ 2000/12/31 تساوي : 2800000 – 2300000 = 500000 دج

2-2 أثر خسارة القيمة على مخطط الاهتلاك (تعديل مخطط الاهتلاك بعد إثبات خسارة القيمة):

عندما يتم إثبات خسارة القيمة لتثبيت ما، فإن ذلك يؤثر على مخطط اهتلاك هذا التثبيت بحيث يجب تعديله بالنسبة للمدة الباقية على الاهتلاك انطلاقا من المبلغ القابل للاهتلاك بعد خسارة القيمة المسجلة .

مثال: مؤسسة "الأمل" قامت بالحيازة على تثبيت X بتاريخ 2000/07/01بمبلغ 1000000دج يتم اهتلاكه بطريقة الاهتلاك الخطي لمدة 5 سنوات

في 2002/12/31 عرف التثبيت X خسارة في القيمة بلغت 180000دج

المطلوب:

إعداد مخطط اهتلاك التثبيت X بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2002/12/31

الحل:

قسط الاهتلاك السنوي = 1000000 ÷ 5 =200000دج

اهتلاك سنة 2000 = 200000 ×(6÷12) = 100000دج

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2002÷ المدة المتبقية للاهتلاك اي

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = 320000 ÷ 2,5 =128000 دج

قسط سنة 2005= 128000 ÷ 2 = 56000 دج (ستة أشهر فقط)

و يكون مخطط الاهتلاك كمايلي :

السنة	MA	Am	∑ Am	خسارة القيمة	VNC
2000	1000000	100000	100000	-	900000
2001	1000000	200000	300000	-	700000
2002	1000000	200000	500000	180000	320000
المخطط بعد التعديل					
2003	320000	128000	628000	-	192000
2004	320000	128000	756000	-	64000
2005	320000	64000	820000	-	0

3-التسجيل لمحاسبي الخسارة قيمة التثبيتات :

عند ثبوت خسارة القيمة لأحد التثبيتات ،يتم جعل الحساب 29 خسائر القيمة عن التثبيتات دائنا بمبلغ هذه الخسارة و من جهة أخرى يجعل الحساب 68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة مدينا بنفس المبلغ و يظهر التسجيل كمايلي:

68		...........................N/12/31......................		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	xxxxxx	
	29	خسائر القيمة عن التثبيتات		xxxxxx
		(تسجيل خسارة القيمة عن التثبيتات)		

يمكن استعمال الحسابات الفرعية التالية: بالنسبة لحساب 68

حـ/681 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –الأصول غير الجارية

حـ/686 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –الأصول المالية

بالنسبة لحساب 29

حـ/290 خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية

حـ/291 خسائر القيمة عن التثبيتات العينية

حـ/296 خسائر القيمة عن المساهمات و لحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير نقوم بتسجيل خسارة القيمة للآلة الإنتاجية بتاريخ 2000/12/31 كمايلي:

681		....................2000/12/31......................		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-أ غ ج	500000	
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		500000
		(تسجيل خسارة القيمة عن الآلة الصناعية)		

م 681 د

م	د
500000	

م 291 د

م	د
	500000

4-إعادة تسوية حساب خسارة القيمة:

يتم إعادة تسوية خسارة القيمة في نهاية كل سنة كمايلي :

1-4 زيادة مبلغ خسارة القيمة: يتم ذلك بنفس قيد إثبات خسارة القيمة لأول مرة و ذلك بجعل حساب 29 خسائر القيمة عن التثبيتات دائنا بمبلغ الزيادة في خسارة القيمة و جعل حساب 68 مدينا بنفس المبلغ

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير نقوم بتسجيل خسارة القيمة للآلة الإنتاجية بتاريخ 2001/12/31 كمايلي:

681		....................2001/12/31......................		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-أ غ ج	200000	
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		200000
		(تسجيل خسارة القيمة عن الآلة الصناعية)		

م 681 د

م	د
500000	

م 291 د

م	د
	500000
	200000

2-4 إلغاء خسارة القيمة:

في هذه الحالة فإن خسارة القيمة صارت كلها أو جزء منها غير مبرر و بالتالي يتم إنقاص خسارة القيمة جزئيا أو إلغائها كليا و ذالك بجعل الحساب 29 مدينا بالمبلغ الملغى و الحساب 78 الاسترجاعات من خسائر القيمة و المؤونات دائنا بنفس المبلغ و يظهر التسجيل كالتالي :

291		...........................N/12/31......................		
		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	المبلغ الملغى	
	78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		المبلغ الملغى
		(تسجيل استرجاع خسارة القيمة عن التثبيتات)		

ملاحظة: يمكن استعمال الحساب الفرعي لحساب 78 و هو حـ/781 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات- الأصول غير الجارية

مثال 1: بالنسبة لمؤسسة الأثير نقوم بتاريخ 2002/12/31 بتسجيل استرجاع جزء من خسارة القيمة الخاصة بالآلة الإنتاجية

291		..........................N/12/31..................... خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	360000	
	781	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات-أ غ ج (تسجيل استرجاع خسارة القيمة عن الآلة)		360000

م 781 د

	500000

م 291 د

360000	500000 200000

مثال 2 :في مؤسسة الأثير خلال سنة 2003 يتم استرجاع كل خسارة القيمة الخاصة بالآلة التي تم ثبوتها في السنوات السابقة و يكون التسجيل كالتالي:

291		..........................N/12/31..................... خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	340000	
	781	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات-أ غ ج (تسجيل استرجاع الجزء الباقي من خسارة القيمة عن الآلة)		340000

م 781 د

	340000

م 291 د

360000 340000	500000 200000

5-إظهار الاهتلاك و خسارة القيمة في الميزانية:

يظهر في الميزانية المبلغ الصافي للتثبيتات بعد طرح الاهتلاكات و خسائر القيمة

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير إذا كانت القيمة الأصلية للآلة 3500000دج تم شراؤها بتاريخ 2000/01/01 فإن الميزانية تظهر في 2000/12/31

الأصول	الإجمالي N	الاهتلاكات و المؤونات N	الصافي N	الصافي N-1
التثبيتات العينية(الألة)	**3500000**	**500000+700000**	**2300000**	**................**

تطبيق:

من دفاتر مؤسسة النور بتاريخ 2010/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

آلة صناعية قيمتها الأصلية 100000دج مدتها النفعية 8 سنوات تم اقتناؤها في 2010/01/02 . تم تحديد قيمتها السوقية في 2012/12/31 ب 30000دج وفي 2013/12/31 قدرت ب25000دج

المطلوب:

1- أنجز جدول الاهتلاك بطريقة الاهتلاك الخط

2-احسب خسارة القيمة و سجلها محاسبيا

3-قم بإظهار الاهتلاك و خسارة القيمة في الميزانية

رقم البطاقة:04	**التاريخ:**.../2012/09.
الثانوية: زروق بوشريط–المدية–	**المقياس**تسيير محاسبي و مالي
المستوى: ثالثة ثانوي	**الحجم الساعي:**ساعتان.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 02:الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات
الكفاءة المستهدفة:. يحسب الاهتلاكات ونقص قيمة التّثبيتات و يسجّلها محاسبيا..
الدرس:التنازل عن التثبيتات

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية:** الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات للدرس السابق	-السبورة -الكتاب المدرسي -مراجع أخرى -المخطط المحاسبي و المالي	'10
التقويم التكويني	1- المبدأ	يتعرف المتعلم على مبدأ التنازل		'15
	2- التسجيل المحاسبي 2-1تسجيل التنازل عن التثبيتات العينية	يقوم بالتسجيل المحاسبي للتنازل عن التثبيتات العينية		'40
	2-2 تسجيل التنازل عن سندات المساهمة أ-حالة التنازل بفائض قيمة ب-حالة التنازل بناقص قيمة	يقوم بالتسجيل المحاسبي للتنازل عن السندات في الحالتين		'30
التقويم التحصيلي	اعطاء تمرين	يقوم المتعلم بحل التمرين		'15

الوضعية:

1-قامت مؤسسة الأثير بالحيازة على آلة صناعية بتاريخ 2008/01/01 بمبلغ 2000000دج علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على تثبيتاتها العينية بمعدل 20% .

بتاريخ 2011/07/01 قامت المؤسسة بالتنازل عن الآلة الصناعية

الحالة الأولى:مبلغ التنازل 720000دج ، العملية تمت على الحساب.

الحالة الثانية:مبلغ التنازل 500000دج، العملية تمت بشيك بنكي .

2-تملك مؤسسة نوعين من سندات المساهمة ،تريد المؤسسة التنازل عنها بتاريخ 2011/08/25 المعلومات المتعلقة بهذه السندات كمايلي:

النوع A: عددها100 سند تكلفة حيازة السند الواحد 6500دج، خسارة القيمة المثبتة عند آخر جرد عن كل سند 500دج مبلغ التنازل عن السند الواحد 6500دج

النوع B: عددها150 سند تكلفة حيازة السند الواحد 4600دج، خسارة القيمة المثبتة عند آخر جرد عن كل سند 400دج مبلغ التنازل عن السند الواحد 3800دج و تمت العملية عن طريق البنك.

المطلوب:

1 - سجل عملية التنازل عن الآلة في الحالة الأولى و بين نتيجة العملية.
2 - سجل عملية التنازل في الحالة الثانية ،و بين نتيجة العملية
3 - سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة ،مع تبيين نتيجة العملية بالنسبة لكل نوع منها

الدرس:

1-المبدأ :

-عند التنازل عن تثبيت ما أو بيع هذا التثبيت ،يجب تحويل حساب الاهتلاك المتعلق به ،و كذلك حساب خسارة القيمة المتعلق به في حال وجودها إلى حساب التثبيت المعني (حساب 21)

-يشكل تحويل حساب الاهتلاك و كذا خسارة القيمة إلى حساب التثبيت المعني انخفاض لقيمة التثبيت حتى يمكن تحديد فائض أو ناقص القيمة المطلوب إثباته في حساب النتائج

-إن عملية التنازل عن التثبيتات مهما كانت ،هي عملية استثنائية في حياة المؤسسة،إما تنتهي بفائض قيمة أو ناقص قيمة

2-التسجيل المحاسبي:

1-2 تسجيل التنازل عن التثبيتات العينية:

أ-الحسابات المستعملة:

- حساب التثبيت المعني (الحسابات المتفرعة من حساب 21)
- حـ/281 و حـ/291
- في حالة فائض قيمة حـ/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
- في حالة ناقص قيمة حـ/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
- حـ/462 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات في حال البيع على الحساب
- حـ/512 البنوك و الحسابات الجارية في حال البيع بشيك بنكي.

ب-التسجيل المحاسبي:

-**في حالة فائض قيمة:** يجعل حـ/ 462 أو حـ/512 مدينا بسعر البيع كما يجعل حـ/281 مدينا بالاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل. و كذا حـ/291 مدينا بمجموع خسائر القيمة المطبقة على التثبيت المتنازل عنه ،و في المقابل يجعل حساب التثبيت المعني دائنا بالقيمة الأصلية للتثبيت ،و حـ/752 دائنا بفائض القيمة الناتجة عن العملية و منه:

فائض القيمة (حـ/752)=مبلغ البيع + (حـ/281 + حـ/291) – القيمة الأصلية (حـ/21)

		..........................تاريخ التنازل..........................		
		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات		**462**
				أو
	مبلغ البيع	البنوك و الحسابات الجارية		**512**
	اهتلاكات متراكمة	اهتلاك التثبيتات العينية		**281**
	خسائر القيمة	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		**291**
القيمة الأصلية		التثبيت العيني	**21**	
فائض القيمة		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	**752**	
		(تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع فائض قيمة)		

في حالة ناقص قيمة: يتم الإبقاء على نفس التسجيل السابق مع تغيير بسيط و ذلك باستبدال حـ/752 بالحساب 652 و جعله في الجانب المدين بمبلغ ناقص القيمة و عليه فإن

ناقص القيمة (حـ/652)=مبلغ البيع + (حـ/281 + حـ/291) – القيمة الأصلية (حـ/21)

و يظهر التسجيل في الدفتر اليومي كالتالي :

		..........................تاريخ التنازل..........................		
		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات		**462**
				أو
	مبلغ البيع	البنوك و الحسابات الجارية		**512**
	اهتلاكات متراكمة	اهتلاك التثبيتات العينية		**281**
	خسائر القيمة	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		**291**
	ناقص القيمة	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		**652**
القيمة الأصلية		التثبيت المعني	**21**	
		(تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع ناقص قيمة)		

ملاحظة: قبل تسجيل عملية التنازل يتم أولا تسجيل الاهتلاك المكمل لسنة التنازل إن وجد بنفس الطريقة التي رأيناها سابقا في تسجيل الاهتلاكات

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير تنازلت عن الآلة بتاريخ 2011/07/01 و منه

الاهتلاك المكمل لسنة 2011 = (2000000 ÷ 5) × (6÷12)=200000 (ستة أشهر فقط)

		..........................2011/07/01......................		
	200000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج		681
200000		اهتلاك المنشئات التقنية	2815	
		(تسجيل الاهتلاك المكمل)		

الاهتلاكات المتراكمة للآلة الصناعية من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل:

من 2008/01/01 الى 2011/07/01 يكون لدينا 3سنوات و نصف و منه

$\sum A=2000000\times0{,}2\times3{,}5=1400000$

لا توجد خسائر قيمة بالنسبة لهذه الآلة الصناعية

الحالة الأولى:

سعر التنازل + حـ/281 +حـ/291 – حـ/215 = 720000+1400000+0- 2000000=+120000 دج

أي فائض قيمة بـ 120000دج و منه يكون التسجيل المحاسبي و بما أن العملية تمت على الحساب كالتالي

مدين	دائن	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
		........................2011/07/01........................		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	720000	
281		اهتلاك التثبيتات العينية	1400000	
	215	المنشئات التقنية		2000000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		120000
		(تسجيل عملية التنازل عن الآلة الصناعية مع فائض قيمة)		

م 681 د
200000 |

م 2815 د
1400000 | 1200000
| 200000

م 462 د
720000 |

م 215 د
2000000 | 2000000

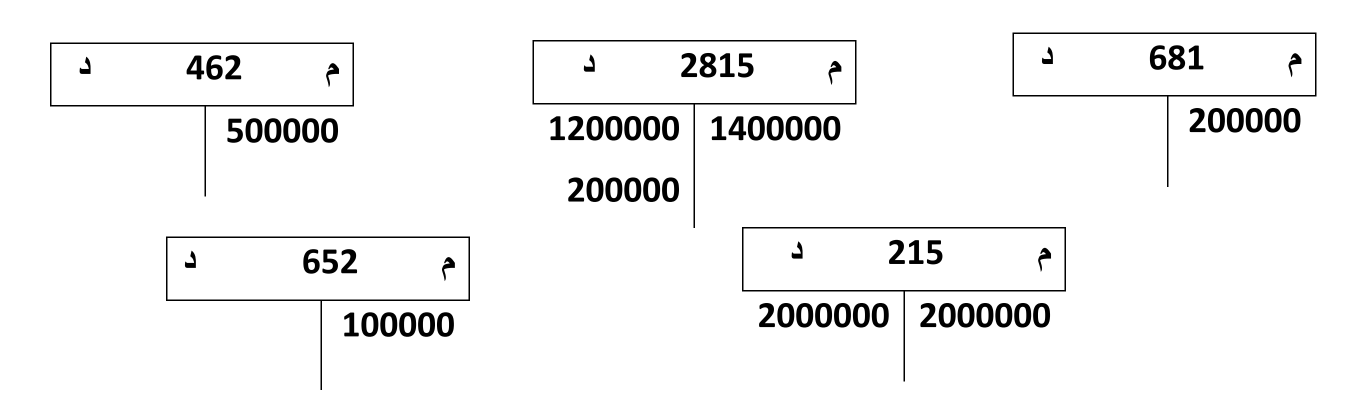
م 752 د
| 120000

الحالة الثانية:

سعر التنازل + حـ/281 +حـ/291 – حـ/215 = 0+1400000+500000 – 2000000= ــ 100000

أي ناقص قيمة بـ 100000دج و منه يكون التسجيل المحاسبي و بما أن العملية تمت بشيك بنكي كالتالي :

مدين	دائن	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
		........................2011/07/01........................		
512		البنوك و الحسابات الجارية	500000	
281		اهتلاك التثبيتات العينية	1400000	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	100000	
	215	المنشئات التقنية		2000000
		(تسجيل عملية التنازل عن الآلة الصناعية مع ناقص قيمة)		



ملاحظة: يتم ترصيد حساب التثبيت المعني (حـ/215) و حساب اهتلاكه (حـ/2815)

2-2 تسجيل التنازل عن سندات المساهمة: تسجل سندات المساهمة ضمن التثبيتات المالية في الحساب 26 مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات . و تسجل عملية التنازل عن سندات المساهمة و فقا للحالتين التاليتين :

أ-حالة التنازل بفائض قيمة: عند التنازل بفائض قيمة تستعمل الحسابات التالية:

- حـ/512 يجعل مدينا بمبلغ التنازل عن السندات

- حـ/296(خسائر القيمة هن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات) يجعل مدينا بخسائر القيمة المتراكمة عند بيع السندات و بذلك يتم ترصيد هذا الحساب
- حـ/26 يجعل دائنا بتكلفة الحيازة على السندات و بذلك يتم ترصيد هذا الحساب
- حـ/767 (الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية) يجعل دائنا بفائض القيمة الناتجة عن عملية التنازل و يكون التسجيل في دفتر اليومية كالتالي:

512 296	 26 767	..........................تاريخ التنازل.......................... البنوك و الحسابات الجارية خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول م **(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة مع فائض قيمة)**	مبلغ التنازل خسائر ق متراكمة	 تكلفة الحيازة فائض القيمة

ب-حالة التنازل بناقص قيمة: عند التنازل بناقص قيمة نحتفظ بنفس الحسابات مع استبدال حـ/767 بالحساب 667 (الخسائر الصافية عن عمليات بيع الأصول) و جعله في الجانب المدين بمبلغ ناقص القيمة و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

512 296 667	 26	..........................تاريخ التنازل.......................... البنوك و الحسابات الجارية خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات الخسائر الصافية عن عمليات بيع الأصول المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات **(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة مع ناقص قيمة)**	مبلغ التنازل خسائر ق متراكمة ناقص القيمة	 تكلفة الحيازة

<u>**مثال:**</u> بالنسبة لمؤسسة الأثير نلخص المعلومات في الجدول التالي:

السندات	تكلفة الحيازة	خسارة القيمة	سعر اليع	(فائض /ناقص) القيمة
A	650000	50000	650000	50000+
B	690000	60000	570000	60000 –

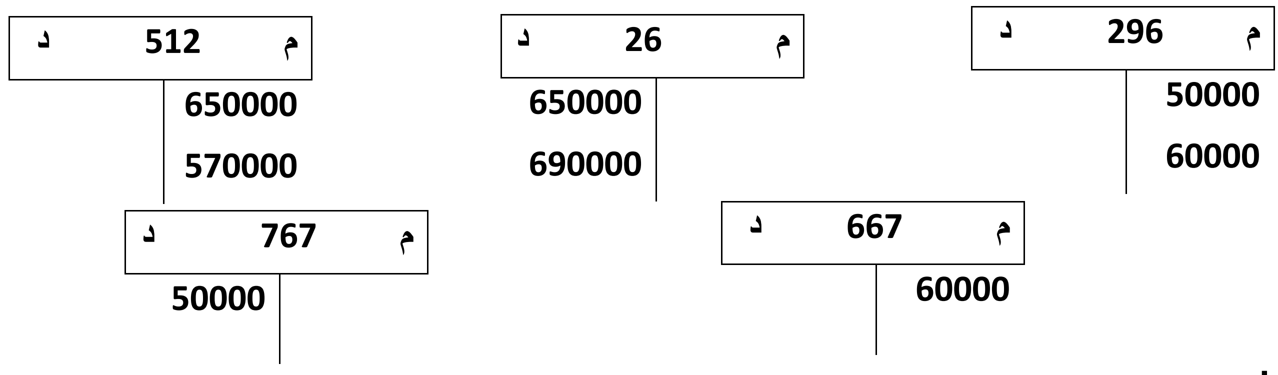
و يكون التسجيل في الدفتر اليومي بالنسبة للسندات A

512 296	 26 767	..........................2011/08/25.......................... البنوك و الحسابات الجارية خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول م **(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة مع فائض قيمة)**	650000 50000	 650000 50000

بالنسبة للسندات B

512 296 667	 26	..........................تاريخ التنازل.......................... البنوك و الحسابات الجارية خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات الخسائر الصافية عن عمليات بيع الأصول المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات **(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة مع ناقص قيمة)**	570000 60000 60000	 690000

و يكون الترحيل إلى الدفتر الكبير كمايلي:



تطبيق:

في 2008/04/10 قامت مؤسسة "النور" بحيازة آلة إنتاجية بمبلغ 100000دج بشيك بنكي ، (TVA 17%) عمرها الإنتاجي 5 سنوات . في 2010/07/12 قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه الآلة بمبلغ 35000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل قيود التنازل الخاصة بهذه المؤسسة.

في الأخير أرجو ان أكون قد وفقت في هذا العمل و لو بشكل بسيط . و أرجو أن يكون في مستوى تطلعاتكم

هذه الوحدة مقررة في عشرة ساعات تبقى ساعتان من أجل التقويم الخاص بالوحدة

موفقون

الأستاذ : K-Mohamed